

Delivery Charges

Retailers

Revised
May 1988

129

CAZON
RU50
-057

PURPOSE OF THIS GUIDE

This guide explains the application of retail sales tax to delivery and handling charges. Delivery charges include mailing and transportation charges.

TAXABLE CHARGES

All charges made by a vendor for delivery and handling of taxable goods are part of the fair value of the goods and subject to tax even when these charges are shown separately on the vendor's invoice. This applies whether or not title has passed to the purchaser before delivery.

NON-TAXABLE CHARGES

Delivery charges made by a common carrier **directly** to the purchaser of goods are not taxable, nor are charges made by a vendor for delivery and handling of exempt goods.

TAXABLE AND NON-TAXABLE GOODS IN THE SAME SHIPMENT

Delivery and handling charges for a shipment containing both taxable and non-taxable goods may be prorated and only the portion applicable to the taxable goods need be included in the amount on which tax is calculated.

RENTALS

Where goods are rented, a delivery charge by the lessor is part of the rental price on which tax is payable.

The information in this publication is only a guideline. For more specific information, please consult the Retail Sales Tax Act or contact your local Retail Sales Tax Office listed in the blue pages of your telephone directory.



Frais de livraison

Détailants

Révisé
mai 1988
129F

Objet de ce guide

Ce guide décrit les cas d'application de la taxe de vente au détail aux frais de livraison (envoi et transports compris) et de manutention.

Frais taxables

Les frais de livraison et de manutention de marchandises taxables qui sont engagés par le vendeur font partie de la valeur réelle de ces marchandises et, à ce titre, sont assujettis à la taxe de vente, même s'ils sont indiqués séparément du reste sur la facture du vendeur et que l'acheteur soit devenu ou non propriétaire de ces marchandises avant la livraison.

Frais non taxables

Les frais de livraison facturés **directement** par un transporteur ordinaire à un acheteur sont exonérés de la taxe, tout comme les frais de livraison et de manutention d'un vendeur pour des marchandises non taxables.

Regroupement de marchandises taxables et non taxables dans une seule expédition

Lorsqu'une expédition comprend des marchandises taxables et des marchandises non taxables, on peut évaluer au prorata les frais de livraison et de manutention et n'inclure dans le montant utilisé pour le calcul de la taxe que la proportion correspondant aux marchandises taxables.

Locations

Le prix de la location des marchandises, qui est assujéti à une taxe, comprend les frais de livraison du locateur.

Les renseignements donnés cette publication ne sont qu'à titre indicatif; pour plus de précision, veuillez consulter la Loi sur la taxe de vente au détail ou vous adresser au bureau régional de la taxe de vente au détail indiqué dans les pages bleues de l'annuaire.